

Det ikke-fradragsberettigede tab opgøres på baggrund af følgende:

(Oprindelig anskaffelsessum i nominel valuta – indfrielsessum i nominel valuta) × valutakursen ved erhvervelsen × valutakursen ved valutaskift 1

og er således:

$$(1.000.000 \text{ EUR} - 500.000 \text{ EUR}) \times 7 \text{ DKK/EUR} \times (1/6,5 \text{ USD/DKK}) = 538.462 \text{ USD}$$

Den skattepligtige valutakursgevinst opgøres på baggrund af følgende:

Indfrielsessum i nominel valuta × (valutakursen ved valutaskift 1 × (valutakursen ved valutaskift 1 – valutakursen ved erhvervelsen)) + Indfrielsessum i nominel valuta × (valutakursen ved indfrielsen – valutakursen ved valutaskift 1)

og er således:

$$500.000 \text{ EUR} \times (1/6,5 \text{ USD/DKK}) \times (8 \text{ DKK/EUR} - 7 \text{ DKK/EUR}) + 500.000 \text{ EUR} \times (1,3 \text{ USD/EUR} - (8/6,5) \text{ USD/EUR}) = 76.923 \text{ USD} + 34.615 \text{ USD} = 111.538 \text{ USD}$$

Nettoresultatet er sammensat således:

Ikke-fradragsberettiget tab	USD	-538.462
Skattepligtig kursgevinst	USD	111.538
Nettoresultat	USD	<u><u>-426.923</u></u>

Eksempel 4.

I dette eksempel udarbejder den skattepligtige skattemæssigt årsregnskab i DKK i år 1, overgår fra og med år 2 til skattemæssigt årsregnskab i USD, og vender fra og med år 3 tilbage til skattemæssigt årsregnskab i DKK. Den relevante fordring er nomineret i USD.

Nominelt beløb	Valutakurs - anskaffelse	Valutakurs - valutaskift 1	Valutakurs - valutaskift 2	Valutakurs - indfrielsestidsp.
1.000.000 USD	6 DKK/USD	1/7 USD/DKK	1/8 USD/DKK 8 DKK/USD	8 DKK/USD

Anskaffelsessummen er $1.000.000 \text{ USD} \times 6 \text{ DKK/USD} = 6.000.000 \text{ DKK}$.

Ved overgangen til USD-regnskab omregnes anskaffelsessummen, jf. den foreslåede SKL § 3 C, stk. 8, til USD:

Omregnet anskaffelsessum er $6.000.000 \text{ DKK} \times 1/7 \text{ USD/DKK} = 857.143 \text{ USD}$

Ved tilbagevenden til DKK-regnskab omregnes anskaffelsessummen, jf. den foreslåede SKL § 3 C, stk. 8, til DKK:

Omregnet anskaffelsessum er $857.143 \text{ USD} \times 8 \text{ DKK/USD} = 6.857.143 \text{ DKK}$

Ved indfrielse til kurs 100 består resultatet alene af valutakursgevinster og –tab, og det opgøres således:

Anskaffelsessum	DKK	6.857.143
Indfrielsessum $1.000.000 \text{ USD} \times 8 \text{ DKK/USD} \times \text{kurs } 100$	DKK	8.000.000
Valutakursgevinst	DKK	<u><u>1.142.857</u></u>

Ved indfrielse til kurs 50 består resultatet af både valutakursgevinst/-tab og tab vedrørende debitors manglende betaling, og nettoresultatet opgøres således:

Anskaffelsessum	DKK	6.857.143
Indfrielsessum $1.000.000 \text{ USD} \times 8 \text{ DKK/USD} \times \text{kurs } 50$	DKK	4.000.000
Kurstab	DKK	<u><u>2.857.143</u></u>

Kun den del af nettoresultatet, der vedrører valutakursændringer er skattepligtigt hhv. fradragsberettiget, mens den del, der vedrører debitors manglende betaling ikke kan fradrages.